



第十九章

完成审计工作



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务开始后的任何日期
- B. 尽量接近审计报告日，但不得在其之后
- C. 所审计会计期间截止日
- D. 注册会计师离开审计现场的日期



第十九章 完成审计工作

答案：B

解析：选项B正确。书面声明日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在其之后。



第十九章 完成审计工作

【单选题】注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。

审计报告日为2013年3月31日，财务报表批准报出日为2013年4月1日。下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

A.应当为2012年12月31日

B.应当尽量接近2013年3月31日，但不得晚于2013年3月31日

C.应当为2013年4月1日

D.应当为2013年4月1日以后



第十九章 完成审计工作

答案：B

解析：书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期（2013年3月31日），但不得在审计报告日（2013年3月31日）后，选项B正确。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关书面声明的说法中，正确的是（ ）。

A.书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表期间

B.管理层已提供可靠书面声明的事实，影响注册会计师管理层责任履行情况或具体审计程序的性质

C.如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当要求管理层修改书面声明

D.如果对管理层的诚信产生了重大疑虑，以至于认为其做出的书面声明不可靠，注册会计师应该出具无法表示意见审计报告



第十九章 完成审计工作

答案：D

解析：选项A，书面声明的日期不一定与审计报告为同一天，书面声明的日期不能晚于审计报告日；选项B，尽管书面声明提供了必要的审计证据，但是其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据，而且管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围；选项C，首先应该调查原因，之后再确定修改哪类审计证据。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关项目合伙人复核的说法中，错误的是（ ）。

- A.项目合伙人无需复核所有审计工作底稿
- B.项目合伙人通常需要复核项目组重大判断
- C.项目合伙人应当复核与重大错报风险相关的所有审计工作

底稿

D.项目合伙人应当在审计工作底稿中记录复核的范围和时间



第十九章 完成审计工作

答案：C

解析：项目合伙人复核的内容包括：（1）重大事项；（2）重大判断；（3）与项目合伙人有关的其他事项。选项C错误。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关书面声明的说法中，错误的是（ ）。

A.即使管理层已提供可靠的书面说明也不影响注册会计师就管理责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围

B.为支持与财务报表或某项具体认定相关的其他审计证据，注册会计师可以要求管理层提供关于财务报表或特定认定的书面声明

C.如果管理层不向注册会计师提供所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声明，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或无法表示意见

D.如果在审计报告中提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，注册会计师也需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明



第十九章 完成审计工作

答案：C

解析：如果管理层不向注册会计师提供所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声明，注册会计师应当对财务报表发表无法表示意见，选项C错误。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关管理层书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明为财务报表审计提供了必要的审计证据
- B. 管理层已提供可靠书面声明的事实，可能影响注册会计师就具体认定获取的审计证据的性质和范围
- C. 书面声明可以促使管理层更加认真地考虑声明所涉及的事项
- D. 书面声明本身不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据



第十九章 完成审计工作

答案：B

解析：选项B错误，管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关书面声明日期的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明的日期不得早于财务报表报出日
- B. 书面声明的日期不得晚于审计报告日
- C. 书面声明的日期可以和审计报告日是同一天
- D. 书面声明的日期可以早于审计报告日



第十九章 完成审计工作

答案：A

解析：书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后，选项A错误。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关期后事项审计的说法中，错误的是（ ）。

A.在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明

B.如果组成部分注册会计师对某组成部分实施审阅，集团项目组可以不要求该组成部分注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项



第十九章 完成审计工作

C.在设计用以识别期后事项的审计程序时，注册会计师应当考虑风险评估的结果，但无须考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序

D.注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别



第十九章 完成审计工作

答案：D

解析：注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别，选项D错误。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致
- B. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C. 实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平
- D. 如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当修改原计划实施的进一步审计程序



第十九章 完成审计工作

答案：C

解析：在总体复核阶段实施的分析程序并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平，因此并不能达到与实质性分析程序相同的保证水平。



第十九章 完成审计工作

【单选题】下列有关未更正错报的说法中，错误的是（ ）。

- A.在评价未更正错报时，注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关交易类别、账户余额或披露的影响
- B.注册会计师应当考虑与以前期间相关的未更正错报对相关交易类别、账户余额或披露以及财务报表整体的影响
- C.注册会计师与治理层沟通未更正错报时，应当逐项指明未更正错报的性质和金额
- D.注册会计师应当要求管理层提供书面声明，说明其是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大



第十九章 完成审计工作

答案：C

解析：选项C错误，除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报。



第十九章 完成审计工作

【多选题】在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，下列各项中，应当包含在被审计单位管理层和治理层（如适用）书面声明中的有（ ）。

- A. 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征
- B. 已向注册会计师披露了全部已知的关联方关系及其交易
- C. 已按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系和交易进行了恰当的会计处理
- D. 已按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系和交易进行了恰当的披露



第十九章 完成审计工作

答案：ABCD

解析：如果适用的财务报告基础对关联方作出规定，注册会计师应当向被审计单位管理层和治理层（如适用）获取下列书面声明：（1）已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征、关联方关系及其交易；（2）已按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系和交易进行了恰当的会计处理和披露。选项ABCD均正确。



第二十章 审计报告



第二十章 审计报告

【单选题】下列有关审计报告日的说法中，错误的是（ ）。

A. 审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期

B. 审计报告日不应早于管理层书面声明的日期

C. 在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告

D. 审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期



第二十章 审计报告

答案：D

解析：审计报告日不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期，选项D错误。



第二十章 审计报告

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2018年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

（1）A注册会计师无法就乙公司2018年末存放在第三方的存货获取充分适当的审计证据，对财务报表发表了保留意见。A注册会计师认为除这一事项外，不存在其他关键审计事项，因此，未在审计报告中包含关键审计事项部分。



第二十章 审计报告

(2) 丙公司某子公司于2019年1月1日起停止营业并开始清算，债权人申报的债权金额比该子公司2018年末相应的账面余额多5亿元，占丙公司2018年末合并财务报表净资产的15%。丙公司管理层解释系该子公司与债权人就工程款存在争议，最终需要支付的金额尚不确定，故未在财务报表中予以确认。A注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段，提醒报表使用者关注。



第二十章 审计报告

(3) 丁公司的某重要子公司2018年末处于停产状态，其核心技术人员已离职成立新公司，与丁公司竞争并占据主要市场份额。管理层拟在三年内自主研发替代性技术，基于该假设编制的预计未来现金流量现值显示，收购该子公司形成的大额商誉不存在减值。A注册会计师认为技术研发成功的可能性存在重大不确定性，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段提醒报表使用者关注。



第二十章 审计报告

(4) 戊公司2016年度和2017年度连续亏损，2018年度实现净利润1.4亿元，其中包括控股股东负债豁免收益2亿元。A注册会计师认为该交易不具有商业实质，对2018年度财务报表发表了保留意见。



第二十章 审计报告

要求：

针对上述第（1）至（4）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第二十章 审计报告

答案：

(1) 不恰当。A注册会计师应当在关键审计事项部分提及形成保留意见的基础部分。



第二十章 审计报告

(2) 不恰当。A注册会计师应当发表非无保留意见，而不是增加强调事项段。



第二十章 审计报告

(3) 不恰当。丁公司的持续经营假设适当，但存在重大不确定性，A注册会计师应当在无保留意见的审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”的单独部分，而不是增加强调事项段。



第二十章 审计报告

(4) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。



第二十一章

审计工作底稿



第二十一章 审计工作底稿

【单选题】组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为2014年2月15日，集团项目组出具集团审计报告的日期为2014年3月5日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（ ）。

- A.应当自2014年1月1日起至少保存十年
- B.应当自2014年2月15日起至少保存十年
- C.应当自2014年3月5日起至少保存十年
- D.应当自2014年4月16日起至少保存十年



第二十一章 审计工作底稿

答案：C

解析：集团项目组针对集团财务报表出具审计报告的日期为2014年3月5日，其中包括对组成部分注册会计师审计工作结果的利用，因此应当一并自2014年3月5日起至少保存10年。



第二十一章 审计工作底稿

【单选题】下列有关审计工作底稿编制目的的说法中，错误的是（ ）

- A. 便于会计师事务所实施项目质量复核、其他类型的项目复核以及质量管理体系中的监控活动
- B. 为治理层监督被审计单位的财务报告过程提供依据
- C. 提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础
- D. 证明注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作



第二十一章 审计工作底稿

答案：B

解析：选项B错误：审计工作底稿记录的是注册会计师获取的信息，审计工作底稿编制目的不包括为被审计单位治理层履行其监督责任提供依据。



第二十一章 审计工作底稿

【单选题】下列各项中，不属于在审计工作底稿归档期间的事务性变动的是（ ）。

- A.删除被取代的审计工作底稿
- B.将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿
- C.对审计工作底稿进行分类和整理
- D.将在审计报告日前获取地与审计项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据放入审计工作底稿



第二十一章 审计工作底稿

答案：B

解析：选项B错误，管理层书面声明应当在审计报告日前获取。如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以做出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；（3）对审计档案归整，工作的完成核对表签字认可；（4）记录在审计报告日前获取地与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据（选项D）。



第二十一章 审计工作底稿

【单选题】在修改审计工作底稿时，注册会计师应当记录的事项不包括（ ）。

- A. 审计项目合伙人的批准意见
- B. 修改审计工作底稿的理由
- C. 修改审计工作底稿的时间和人员
- D. 复核的时间和人员



第二十一章 审计工作底稿

答案：A

解析：变动审计工作底稿时，注册会计师应当记录下列事项：（1）修改或增加审计工作底稿的理由（2）修改或增加审计工作底稿的时间和人员；（3）复核的时间和人员。选项A不恰当。



第二十一章 审计工作底稿

【多选题】下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的有（ ）。

- A. 有助于项目组计划和执行审计工作
- B. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C. 便于后任注册会计师的查阅
- D. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查



第二十一章 审计工作底稿

答案：ABD

解析：编制审计工作底稿的目的，不包括便于后任注册会计师的查阅。



第二十一章 审计工作底稿

【多选题】注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中，属于事务性变动的有（ ）。

- A. 删除管理层书面声明的草稿
- B. 对审计档案归整工作地完成核对表签字认可
- C. 将审计报告日前已收回的询证函进行编号和交叉索引
- D. 获取估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿



第二十一章 审计工作底稿

答案：ABC

解析：如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以做出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；（3）对审计档案归整工作地完成核对表签字认可（选项B）；（4）记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据。



第二十一章 审计工作底稿

【多选题】下列人员中，注册会计师应当将其编制的工作底稿归入审计工作底稿的有（ ）。

- A. 注册会计师利用的外部专家
- B. 项目质量复核人员
- C. 来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
- D. 为注册会计师提供直接协助的被审计单位内部审计人员



第二十一章 审计工作底稿

答案：BD

解析：除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分，选项A错误；在配合集团项目组时，如果法律法规未予禁止，组成部分注册会计师可以允许集团项目组接触相关审计工作底稿，但其审计工作底稿的所有权属于组成部分注册会计师所在会计师事务所，选项C错误。



第二十二章

企业内部控制审计



第二十二章 企业内部控制审计

【单选题】下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是（ ）。

- A.应对管理层凌驾于控制之上的控制
- B.信息技术一般控制
- C.信息技术信息处理控制
- D.对期末财务报告流程的控制



第二十二章 企业内部控制审计

答案：C

解析：选项ABD属于整体层面控制。



第二十二章 企业内部控制审计

【单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制

B. 注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制

C. 注册会计师选择拟测试的控制，应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制

D. 注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制进行测试



第二十二章 企业内部控制审计

答案：C

解析：注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制（选项A正确）；注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制（选项B正确）；注册会计师在选取拟测试的控制时，通常不会选取整个流程中的所有控制，而是选择关键控制，即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制（选项D正确）；企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制，可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。注册会计师只需要测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制，这表明注册会计师的评价范围小于管理层的评价范围（选项C错误）。



第二十二章 企业内部控制审计

【单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师评价控制缺陷的说法中错误的是（ ）。

A.在评价控制缺陷的严重程度时，注册会计师无须考虑错报是否发生

B.在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制的影响

C.在评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须量化错报发生的概率

D.如果被审计单位在基准日完成了对所有存在缺陷的内部控制的整改，注册会计师可以评价认为内部控制在基准日运行有效



第二十二章 企业内部控制审计

答案：D

解析：控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的的大小（选项A正确）；在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响（选项B正确）；评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间（选项C正确）。



第二十二章 企业内部控制审计

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计上市公司甲公司2022年度财务报表和2022年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计。与内部控制审计相关的部分事项如下：

（1）2022年5月，甲公司对其部分业务信息系统和财务信息系统进行升级，与采购业务相关的内部控制因此发生变化。考虑到审计效率，A注册会计师仅测试了变更之后的内部控制设计和运行的有效性。



第二十二章 企业内部控制审计

(2) 甲公司共有30个银行账户，A注册会计师将财务经理每月复核银行存款余额调节表识别为一项关键控制。因该控制执行频率为每月一次。A注册会计师选取5份银行存款余额调节表测试了该控制，结果满意。

(3) 期中审计时，A注册会计师发现甲公司某项每月执行一次的控制存在缺陷。甲公司于2022年12月完成整改。A注册会计师测试了整改后的控制，认为该控制在2022年12月31日是有效的。



第二十二章 企业内部控制审计

(4) 甲公司实际控制人于2022年12月归还了其年内违规占用的甲公司大额资金，A注册会计师据此认为与资金占用相关的内部控制在2022年末不存在缺陷。

(5) 因受疫情影响无法对甲公司境外重要联营企业执行审计工作，A注册会计师对甲公司2022年度财务报表发表了保留意见。考虑到内部控制审计范围不包括联营企业的内部控制。A注册会计师认为该事项不影响内部控制审计意见。



第二十二章 企业内部控制审计

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第二十二章 企业内部控制审计

答案：

(1) 恰当。



第二十二章 企业内部控制审计

(2) 不恰当。控制共发生360次/应采用控制频率为每天多次的样本量/应选取25至60份银行存款余额调节表。



第二十二章 企业内部控制审计

(3) 不恰当。整改后的控制在基准日前没有运行足够长的时间/整改后的控制应至少运行2个月。



第二十二章 企业内部控制审计

(4) 不恰当。归还资金无法证明不存在缺陷/违规占用大额资金表明存在控制缺陷。



第二十二章 企业内部控制审计

(5) 恰当。



第二十三章

企业可持续信息鉴证



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】下列关于可持续信息鉴证业务保证程度的说法中，错误的是（ ）。

A.合理保证将鉴证业务风险降至可接受的低水平，并以积极方式提出鉴证意见

B.有限保证将鉴证业务风险降至可接受的水平，并以消极方式提出鉴证意见

C.有限保证情形下，鉴证业务风险低于合理保证情形

D.鉴证者可以对部分可持续信息获取合理保证，对部分可持续信息获取有限保证



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：C

解析：选项C错误，有限保证情形下的鉴证业务风险高于合理保证。选项A、B、D均为教材原文表述。



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】 下列各项中，不属于可持续信息鉴证业务中鉴证者应当遵循的鉴证程序原则的是（ ）。

- A. 既不偏向于获取支持性证据，也不排斥相矛盾的证据
- B. 鉴证程序的性质、时间安排和范围应当符合实际情况
- C. 应当优先获取外部证据，内部证据仅作为补充
- D. 获取的鉴证证据应当能够满足实施鉴证程序的预期目的



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：C

解析：教材明确指出设计和实施鉴证程序应遵循的原则包括A、B、D。选项C“优先获取外部证据”并非准则要求，鉴证者应综合评价所有证据的相关性和可靠性。



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】在承接可持续信息鉴证业务前，鉴证者需要评价鉴证业务的前提条件。下列各项中，不属于鉴证业务前提条件评价内容的是（ ）。

- A.被鉴证单位是否具备识别拟报告可持续信息的工作流程
- B.编制可持续信息使用的披露标准是否适当
- C.鉴证业务的收费水平是否公允
- D.鉴证范围内的可持续事项是否适当



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：C

解析：选项C“收费水平”属于商业条款，不属于鉴证业务的前提条件。前提条件主要关注被鉴证单位的基础工作（A）、披露标准（B）、可持续事项（D）等方面。



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】在计划可持续信息鉴证工作时，对于需要应用“双重重要性”的可持续信息，鉴证者在考虑或确定重要性时应当（ ）。

- A.仅考虑财务重要性
- B.仅考虑影响重要性
- C.同时考虑财务重要性和影响重要性
- D.根据被鉴证单位的要求选择其中一种



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：C

解析：教材原文：“某些可持续信息披露标准可能要求被鉴证单位在编制可持续信息时应用‘双重重要性’，即同时应用财务重要性和影响重要性，在对这些可持续信息进行鉴证时，鉴证者在考虑或确定重要性时也应当同时包括财务重要性和影响重要性。”



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】在可持续信息鉴证业务中，如果鉴证者拟利用所在鉴证机构以外的其他鉴证机构执行的工作获取鉴证证据，且无法充分、适当地参与到该工作中，则该其他鉴证机构属于（ ）。

- A. 组成部分鉴证者
- B. 其他鉴证者
- C. 鉴证者的外部专家
- D. 管理层专家



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：B

解析：教材明确区分：如果能够充分、适当参与，则为组成部分鉴证者（其人员属于项目组成员）；如果不能参与，则为其他鉴证者。选项C、D与题干描述不符。



第二十三章 企业可持续信息鉴证

【单选题】下列关于可持续信息鉴证报告的说法中，正确的是（ ）。

- A. 鉴证报告的标题可以统一为“鉴证报告”
- B. 有限保证鉴证报告无需描述已实施的工作
- C. 鉴证报告日期可以早于项目质量复核完成的日期
- D. 如果发表非无保留意见，应在“形成鉴证意见的依据”部分说明导致非无保留意见的事项



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：D

解析：选项A错误，标题必须明确保证程度（如“有限保证鉴证报告”）；选项B错误，有限保证报告必须包含“已实施工作概述”部分；选项C错误，报告日期不得早于项目质量复核完成日期。选项D为教材原文。



第二十三章 企业可持续信息鉴证

答案：D

解析：教材规定的必须咨询的范围包括A、B、C。并非“所有”涉及管理层判断的事项都需要咨询，项目负责人应根据重要性和复杂性进行职业判断。选项D的说法过于绝对。



第二十四章

会计师事务所业务质量管理



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

【简答题】ABC会计师事务所通过招投标程序，首次接受委托审计甲银行2014年度财务报表，委派A注册会计师担任审计项目合伙人，B注册会计师担任项目质量复核人员。相关事项如下：



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(1) 中标后，经甲银行同意，A注册会计师立即与前任注册会计师进行了沟通，内容包括：①前任注册会计师认为甲银行更换会计师事务所的原因；②其是否发现甲银行管理层存在诚信问题；③其与甲银行管理层在重大会计和审计等问题上是否存在意见分歧；④其向甲银行治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷。

(2) B注册会计师在信息技术审计方面经验丰富，A注册会计师安排其负责与甲银行信息系统审计相关的工作。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(3) 审计项目组部分成员首次参与银行审计项目，A注册会计师向这些成员提供了其他银行审计项目的工作底稿作参考。

(4) A注册会计师就特别风险的评估、集团审计策略以及重要性的确定向B注册会计师进行了咨询。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(5) A注册会计师就一项重大会计问题咨询了ABC会计师事务所技术部的C注册会计师。之后，甲银行管理层进一步提供了与该问题相关的资料。A注册会计师认为这些资料不改变原咨询结论，未再与C注册会计师讨论。

(6) A注册会计师负责招聘了5位实习生参与甲银行审计项目，并通知ABC会计师事务所人事部办理了实习生登记手续。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

要求：

针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

答案：

(1) 恰当。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(2) 不恰当。A注册会计师不应要求项目质量复核人员参与审计业务，否则影响其客观性。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(3) 不恰当。A注册会计师未经授权将其他银行审计工作底稿发给甲公司审计项目组成员，违反了保密规定。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(4) 不恰当。A注册会计师不应向项目质量复核人员进行性质和范围十分重大的咨询，否则影响其客观性。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(5) 不恰当。A注册会计师在咨询过程中应当充分提供相关事实。



第二十四章 会计师事务所业务质量管理

(6) 不恰当。审计项目组实习生的招聘应由事务所人事部门负责。

谢谢 观看

THANK YOU